

**PENGARUH INDEPENDENSI, PENGALAMAN KERJA,
SKEPTISME PROFESIONAL AUDITOR, *FEE AUDIT*
DAN *TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP
KUALITAS AUDIT PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK
(KAP) DI PROVINSI BALI**

SKRIPSI

**Diajukan kepada
Universitas Pendidikan Ganesha
Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan dalam Menyelesaikan
Program Sarjana Akuntansi**

**Oleh
Ni Kadek Mariyati
NIM 1917051101**

**PRODI S1 AKUNTANSI
JURUSAN EKONOMI DAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA
SINGARAJA**

2023

SKRIPSI

DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI TUGAS DAN MEMENUHI SYARAT – SYARAT UNTUK MENCAPAI GELAR SARJANA AKUNTANSI

Menyetujui

Pembimbing I,



Dr. Ni Kadek Sinarwati, S.E., M.Si.
NIP. 197210202010122002

Pembimbing II,



Putu Riesty Masdiantini, S.E., M.Si.
NIP. 199103302019032015

Skripsi oleh Ni Kadek Mariyati
telah dipertahankan di depan Dewan Penguji
pada tanggal 14 Juni 2023

Dewan Penguji.



Dr. Ni Kadek Sinarwati, S.E., M.Si.
NIP. 197210202010122002

(Ketua)



Putu Riesty Masdiantini, S.E., M.Si.
NIP. 199103302019032015

(Anggota)



Nyoman Ayu Wulan Trisna Dewi, S.E., M.Sc.
NIP. 199212172019032025

(Anggota)

Diterima oleh Panitia Ujian Fakultas Ekonomi
Universitas Pendidikan Ganesha
guna memenuhi syarat-syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi

Pada:

Hari : Rabu
Tanggal : 14 Juni 2023

Mengetahui,

Ketua Ujian,



Dr. Dra. Ni Made Suci, M.Si.
NIP. 196810291993032001

Sekretaris Ujian,



Made Arie Wahyuni, S.E., M.Si
NIP. 198301052008122002



Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si
NIP. 197906162002121003

Lampiran 12. Pernyataan Keaslian Tulisan

PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa karya tulis yang berjudul "**Pengaruh Independensi, Pengalaman Kerja, Skeptisme Profesional Auditor, Fee Audit dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Provinsi Bali**" beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan ataupun mengutip dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian ditemukan adanya pelanggaran atas etika keilmuan dalam karya saya ini atau ada klaim terhadap keaslian karya saya.

Singaraja, 15 Mei 2023

Yang membuat pernyataan,



Ni Kadek Mariyati

NIM. 1917051101

PRAKATA

Puji syukur penulis panjatkan kehadapan Tuhan Yang Maha Esa, karena berkat rahmat-Nya-lah, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “**Pengaruh Independensi, Pengalaman Kerja, Skeptisme Profesional Auditor, Fee Audit dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik (KAP) di Provinsi Bali**”. Skripsi ini disusun guna memenuhi persyaratan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Universitas Pendidikan Ganesha.

Dalam menyelesaikan skripsi ini, penulis banyak mendapat bantuan baik berupa moral maupun material dari berbagai pihak. Untuk itu dalam kesempatan ini, penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. I Wayan Lasmawan, M.Pd., selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha, yang telah memberikan kesempatan kepada peneliti untuk menjadi mahasiswa dan kuliah di Universitas Pendidikan Ganesha.
2. Bapak Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha beserta para Wakil Dekan yang telah menyediakan fasilitas dalam menjalankan perkuliahan di Fakultas Ekonomi.
3. Ibu Luh Indrayani, S.Pd., M.Pd., selaku Ketua Jurusan Ekonomi dan Akuntansi yang telah memberikan motivasi secara moril kepada peneliti selama mengikuti masa perkuliahan.
4. Ibu Made Arie Wahyuni, S.E., M.Si., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi, yang telah membimbing peneliti dalam mengikuti perkuliahan di Program Studi S1 Akuntansi.
5. Ibu Dr. Ni Kadek Sinarwati, S.E., M.Si., selaku Pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu untuk membimbing penulis dengan penuh tanggung jawab, kesabaran, memberikan masukan serta arahan kepada penulis selama proses penyelesaian skripsi ini.
6. Ibu Putu Riesty Masdiantini, S.E., M.Si., selaku Pembimbing II yang telah bersedia meluangkan waktu untuk membimbing penulis dengan penuh

tanggung jawab, kesabaran, memberikan masukan serta arahan kepada penulis selama proses penyelesaian skripsi ini.

7. Ibu Nyoman Ayu Wulan Trisna Dewi, S.E.,M.Sc., selaku dosen penguji skripsi yang telah memberikan masukan dan saran dalam penyusunan skripsi ini dan selaku pembimbing akademik yang telah banyak memberikan bimbingan dan masukan selama peneliti menjadi mahasiswa pada Program Studi S1 Akuntansi.
8. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen di Program Studi S1 Akuntansi yang selalu memberikan petunjuk, saran, dan mendidik selama penulis berkuliah di Program Studi S1 Akuntansi.
9. Seluruh Staf di Fakultas Ekonomi yang telah membantu dalam memberikan informasi, pelayanan, dan petunjuk selama proses perkuliahan hingga selesainya skripsi ini.
10. Kepala Perpustakaan Universitas Pendidikan Ganesha beserta staff yang telah memberikan kemudahan pelayanan peminjaman buku-buku yang dibutuhkan selama penyusunan skripsi ini.
11. Pimpinan KAP dan seluruh auditor KAP di Provinsi Bali yang telah memberikan izin penelitian dan banyak membantu untuk melakukan penelitian serta memberikan informasi yang dibutuhkan untuk menyusun skripsi ini.
12. Kedua orang tua tercinta I Nengah Sudira dan Ni Ketut Sija Wardani yang selalu memberikan kasih sayang, semangat, inspirasi, dan dukungan berupa materi dan non materi. Saudara terkasih Ni Wayan Abriyanti dan I Komang Arya Pringga Nata yang telah memberikan dukungan sehingga penulis bisa menyelesaikan studi.
13. Somplak Crew (Ni Putu Dora Mahayani, Ni Putu Tarimas Yulia Putri, Ni Luh Wayan Cempaka Suandewi Putri, Dewa Ayu Eka Ari Antika, dan Putu Mika Cahyanti) sebagai sahabat yang selalu mendukung dan membantu memberikan masukan-masukan kepada penulis selama menyusun tugas akhir.
14. Sahabat seperjuangan di masa perkuliahan Nyoman Rita Pradnyawati, Ni Made Erin Dwipayanthi, Kadek Indah Darmayanti dan semua ciwi-ciwi BMS yang

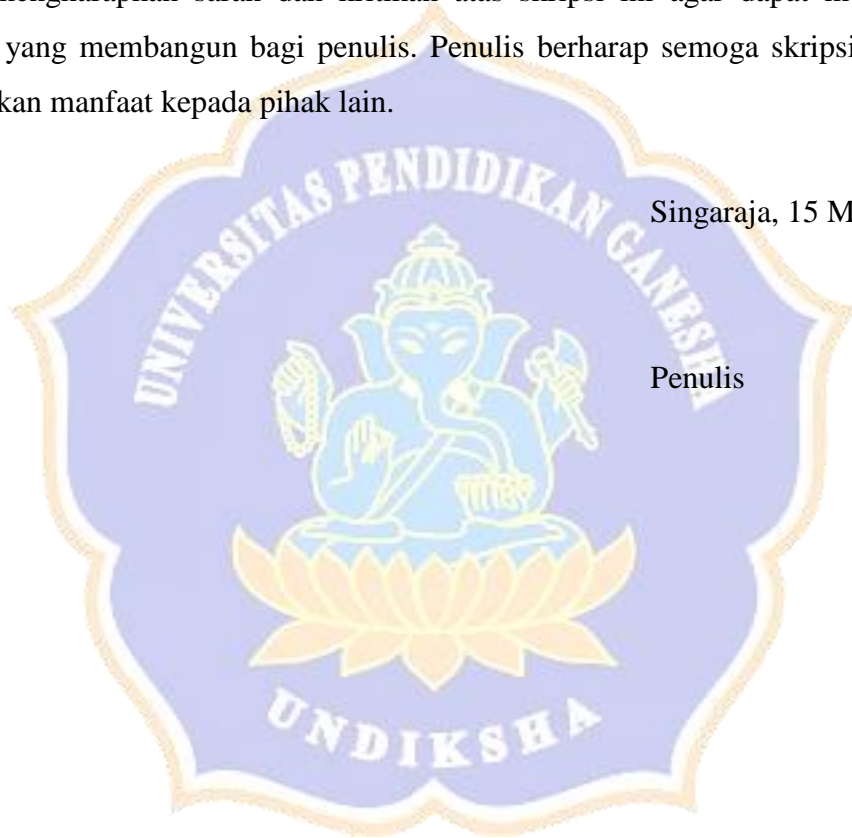
selalu saling menghibur, menemani dan melewati lika-liku masa perkuliahan dari awal sampai saat ini.

15. Rekan-rekan seperjuangan mahasiswa Program Studi S1 Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha angkatan 2019 yang telah memberikan bantuan kepada penulis serta memberikan cerita suka duka dalam perkuliahan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki penulis, oleh karena itu penulis mengharapkan saran dan kritikan atas skripsi ini agar dapat memberikan motivasi yang membangun bagi penulis. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat kepada pihak lain.

Singaraja, 15 Mei 2023

Penulis



DAFTAR ISI

| | HALAMAN |
|--|------------|
| PRAKATA | i |
| ABSTRAK | iv |
| DAFTAR ISI | vi |
| DAFTAR TABEL | x |
| DAFTAR GAMBAR | xi |
| DAFTAR LAMPIRAN | xii |
| | |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1 Latar Belakang Masalah | 1 |
| 1.2 Identifikasi Masalah | 12 |
| 1.3 Pembatasan Masalah | 13 |
| 1.4 Rumusan Masalah | 13 |
| 1.5 Tujuan Penelitian | 14 |
| 1.6 Manfaat Hasil Penelitian | 14 |
| | |
| BAB II KAJIAN TEORI | 16 |
| 2.1 Deskripsi Teoritis | 16 |
| 2.1.1 Teori Atribusi | 16 |
| 2.1.2 Auditing | 17 |
| 2.1.3 Kualitas Audit | 18 |
| 2.1.4 Independensi | 20 |
| 2.1.5 Pengalaman Kerja | 21 |
| 2.1.6 Skeptisme Profesional Auditor | 22 |
| 2.1.7 <i>Fee Audit</i> | 23 |
| 2.1.8 <i>Time Budget Pressure</i> | 25 |
| 2.2 Kajian Hasil Penelitian yang Relevan | 27 |
| 2.3 Kerangka Berpikir | 31 |

| | | |
|----------------|---|-----------|
| 2.4 | Hipotesis Penelitian..... | 32 |
| 2.4.1 | Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit ... | 32 |
| 2.4.2 | Pengaruh Pengalaman Kerja terhadap Kualitas Audit..... | 33 |
| 2.4.3 | Pengaruh Skeptisme Profesional Auditor terhadap Kualitas Audit | 34 |
| 2.4.4 | Pengaruh <i>Fee Audit</i> terhadap Kualitas Audit | 35 |
| 2.4.5 | Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> terhadap Kualitas Audit | 36 |
| BAB III | METODE PENELITIAN | 38 |
| 3.1 | Tempat dan Waktu Penelitian | 38 |
| 3.2 | Rancangan Penelitian | 39 |
| 3.3 | Populasi dan Sampel Penelitian | 41 |
| 3.3.1 | Populasi Penelitian | 41 |
| 3.3.2 | Sampel Penelitian..... | 41 |
| 3.4 | Jenis dan Sumber Data | 42 |
| 3.4.1 | Jenis Data | 42 |
| 3.4.2 | Sumber Data..... | 43 |
| 3.5 | Metode Pengumpulan Data | 43 |
| 3.5.1 | Instrumen Variabel Terikat | 45 |
| 3.5.1.1 | Definisi Operasional Variabel Penelitian | 45 |
| 3.5.1.2 | Kisi-Kisi Instrumen Penelitian | 45 |
| 3.5.1.3 | Pengujian Instrumen Penelitian | 45 |
| 3.5.2 | Instrumen Variabel Bebas | 46 |
| 3.5.2.1 | Definisi Operasional Variabel Penelitian | 46 |
| 3.5.2.2 | Kisi-Kisi Instrumen Penelitian | 49 |
| 3.5.2.3 | Pengujian Instrumen Penelitian | 50 |
| 3.6 | Metode dan Teknik Analisis Data..... | 50 |
| 3.6.1 | Analisis Statistik Deskriptif | 50 |

| | | |
|---|---|-----------|
| 3.6.2 | Uji Instrumen Penelitian | 51 |
| 3.6.3 | Uji Asumsi Klasik..... | 52 |
| 3.6.4 | Uji Hipotesis | 53 |
| BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN | | 56 |
| 4.1 | Deskripsi Data | 56 |
| 4.1.1 | Kantor Akuntan Publik | 56 |
| 4.1.2 | Gambaran Umum Responden | 57 |
| 4.1.3 | Hasil Uji Statistik Deskriptif | 61 |
| 4.1.4 | Hasil Uji Instrumen Penelitian..... | 64 |
| 4.2 | Uji Asumsi Klasik | 68 |
| 4.2.1 | Uji Normalitas | 68 |
| 4.2.2 | Uji Multikolinieritas | 69 |
| 4.2.3 | Uji Heteroskedastisitas | 70 |
| 4.3 | Pengujian Hipotesis | 72 |
| 4.3.1 | Analisis Regresi Linier Berganda | 72 |
| 4.3.2 | Uji Parsial (Uji t) | 74 |
| 4.3.3 | Analisis Koefisien Determinasi | 76 |
| 4.4 | Pembahasan Hasil Penelitian | 77 |
| 4.4.1 | Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit.. | 77 |
| 4.4.2 | Pengaruh Pengalaman Kerja terhadap Kualitas Audit..... | 80 |
| 4.4.3 | Pengaruh Skeptisme Profesional Auditor terhadap Kualitas Audit | 82 |
| 4.4.4 | Pengaruh <i>Fee Audit</i> terhadap Kualitas Audit | 85 |
| 4.4.5 | Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> terhadap Kualitas Audit | 87 |
| 4.5 | Implikasi Penelitian | 90 |
| 4.5.1 | Implikasi Teoritis | 90 |
| 4.5.2 | Implikasi Praktis | 93 |

| | |
|-----------------------------|------------|
| BAB V PENUTUP | 95 |
| 5.1 Rangkuman | 95 |
| 5.2 Simpulan | 97 |
| 5.3 Saran | 97 |
| DAFTAR PUSTAKA | 100 |
| LAMPIRAN | 105 |



DAFTAR TABEL

| Tabel | Halaman |
|--|---------|
| Tabel 2.1 Kajian Penelitian yang Relevan | 27 |
| Tabel 3.1 Daftar Nama KAP di Provinsi Bali | 38 |
| Tabel 3.2 Jumlah Auditor pada KAP di Provinsi Bali | 41 |
| Tabel 3.3 Jumlah Sampel dengan Purposive Sampling | 42 |
| Tabel 3.4 Skala Pengukuran Responden | 44 |
| Tabel 3.5 Definisi Operasional dan Indikator Variabel Terikat | 45 |
| Tabel 3.6 Definisi Operasional dan Indikator Variabel Bebas | 49 |
| Tabel 4.1 Gambaran Tingkat Penyebaran dan Pengembalian Kuesioner | 57 |
| Tabel 4.2 Data Pengambilan dan Pengembalian Kuesioner | 58 |
| Tabel 4.3 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin | 59 |
| Tabel 4.4 Karakteristik Responden Berdasarkan Jabatan | 60 |
| Tabel 4.5 Karakteristik Responden Berdasarkan Pendidikan | 60 |
| Tabel 4.6 Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Bekerja | 61 |
| Tabel 4.7 Hasil Uji Statistik Deskriptif | 61 |
| Tabel 4.8 Hasil Uji Validitas | 64 |
| Tabel 4.9 Hasil Uji Reliabilitas | 67 |
| Tabel 4.10 Hasil Uji Normalitas | 69 |
| Tabel 4.11 Hasil Uji Multikolinearitas | 70 |
| Tabel 4.12 Hasil Uji Heteroskedastisitas | 71 |
| Tabel 4.13 Hasil analisis Regresi Linear Berganda | 72 |
| Tabel 4.14 Hasil Uji Statistik T | 75 |
| Tabel 4.15 Hasil Analisis Koefisien Determinasi | 77 |

DAFTAR GAMBAR

| Gambar | Halaman |
|---------------------------------------|---------|
| Gambar 2.1 Kerangka Berpikir | 31 |
| Gambar 3.1 Rancangan Penelitian | 40 |



DAFTAR LAMPIRAN

| Lampiran | Halaman |
|---|---------|
| Lampiran 01. Kuesioner Penelitian | 106 |
| Lampiran 02. Tabulasi Data..... | 118 |
| Lampiran 03. Hasil Uji Statistik Deskriptif | 130 |
| Lampiran 04. Hasil Uji Validitas | 131 |
| Lampiran 05. Hasil Uji Reliabilitas | 137 |
| Lampiran 06. Hasil Uji Asumsi Klasik | 138 |
| Lampiran 07. Hasil Uji Hipotesis | 139 |
| Lampiran 08. Surat Ijin Penelitian | 140 |
| Lampiran 09. Surat Ekspedisi Penelitian | 141 |
| Lampiran 10. Dokumentasi Penelitian | 144 |
| Lampiran 11. Riwayat Hidup Penulis | 145 |
| Lampiran 12. Pernyataan Keaslian Tulisan | 146 |

